

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

*Кафедра налогообложения*

**М.Е.ОРЛОВА**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Методическая разработка  
для проведения семинарских, практических занятий и  
самостоятельной работы студентов,  
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»  
профиль «Бухгалтерский учет и аудит»**

**Казань 2015**

**УДК 33.336.2+ 33.336.02**  
**ББК У(65)**

*Принято на заседании кафедры налогообложения  
Протокол № 2 от 6 октября 2014 года*

**Рецензенты:**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогообложения КФУ **Ф.Ф. Адигамова;**

Кандидат экономических наук,  
профессор кафедры налогообложения КФУ **Ю.М.Синникова**

**Орлова М.Е.**

**«Налогообложение отдельных видов деятельности»  
Методическая разработка для проведения семинарских,  
практических занятий и самостоятельной работы студентов,  
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профиль  
«Бухгалтерский учет и аудит» / М.Е.Орлова, – Казань: Казан. ун-т,  
2015. – 74 с.**

Изучение специфики формирования налоговых баз и налоговых обязательств хозяйствующими субъектами разных видов деятельности полезно для подготовки экономистов разных профилей.

Настоящая методическая разработка предназначена для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и аудит». Методическая разработка будет полезна для студентов других профилей, где изучаются специальные дисциплины по профилю «Налоги и налогообложение».

© Орлова М.Е., 2015

© Казанский университет, 2015

## Содержание

Введение .....	4
Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности .....	6
Тема 2. Налогобложение субъектов добывающего сектора экономики .....	11
Тема 3. Налогобложение субъектов строительной деятельности .....	18
Тема 4. Налогобложение субъектов промышленного сектора экономики .....	27
Тема 5. Налогобложение субъектов торговой деятельности .....	34
Тема 6. Налогобложение деятельности на финансовом рынке .....	40
Тема 7. Налогобложение некоммерческих организаций .....	46
Тема 8. Налогобложение в жилищно-коммунальном хозяйстве .....	51
Тема 9. Налогобложение субъектов отдельных видов деятельности - резидентов особых экономических зон .....	57
Приложение 1 .....	61
Приложение 2 .....	70

## **Введение**

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налогообложение отдельных видов деятельности» в соответствии с требованиями ФГОС ВПО третьего поколения. Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине.

Материалы для проведения семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы. В методической разработке все задания для проведения семинарских и практических занятий представлены с учетом 18 часов аудиторных занятий.

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют изучить и освоить механизм исчисления налогов в разрезе некоторых видов деятельности, порядок применения налоговых льгот и преимуществ, формирование показателей налоговой отчетности. На их основании преподаватель сможет осуществлять текущий контроль усвоения материала. Используя учебную, научную и правовую литературу, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы. Согласно данным вопросам осуществляется опрос студентов в целях оценки знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Задания для проведения практических занятий предусматривают решение практических заданий, где студенту на основе актуальной правовой базы необходимо будет произвести расчет налоговой базы, определить налоговую ставку, вид применяемого налогового вычета или льготы. По решению преподавателя практические задания могут быть выполнены самостоятельно, а на практическом занятии обсуждены варианты решений.

Методическое пособие предусматривает возможность проведения интерактивных форм семинарских и практических занятий. При проведении семинарских занятий в интерактивной форме используется метод дискуссий. Данная форма занятий предусмотрена по теме 1 дисциплины

«Налогообложение отдельных видов деятельности». При применении интерактивных форм проведения практических занятий используется метод решения практических ситуаций («Case-study»). Данная форма занятий предусмотрена по темам 4,5,6,7, 8.

Перечень контрольных вопросов позволит студентам закрепить изученный материал, подготовиться опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме, как правило, в письменном виде. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому студенту. В целях получения навыков совместной работы возможно создание временных рабочих групп студентов. Преподаватель проверяет выполнение заданий, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения. Полученная оценка учитывается при подсчете итоговой рейтинговой оценки по текущему блоку.

Контрольные работы проводятся в соответствии с планом по темам, указанным в программе курса. Во время аудиторных занятий отводится определенное время для проведения контрольной работы. Контрольная работа может проводиться по открытым вопросам, либо в виде тестов, что решает преподаватель.

## **Тема 1. Условия и режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности (1 занятие)**

**Интерактивный семинар проводится в форме «круглого стола».**

**Цель: системное обсуждение поставленных проблем**

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы)

### ***Темы презентаций***

1. Отраслевые особенности развития экономики России. Состав и структура валового внутреннего продукта по видам экономической деятельности. Динамика развития отдельных видов деятельности 20-21 век.

2. Роль бизнеса в пополнении доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Отраслевая структура налоговых доходов бюджетной системы России.

3. Режимы налогообложения субъектов разных видов деятельности, применяемые в России. Налоговая нагрузка организаций различных видов деятельности.

4. Особенности налогообложения крупнейших организаций на территории России. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.

5. Консолидированные группы налогоплательщиков, особенности их налогообложения. Особенности налогового администрирования консолидированных групп налогоплательщиков.

6. Особенности налогообложения бизнеса в рамках договора простого товарищества.

7. Особенности налогообложения российских организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Налоговое администрирование участников внешнеэкономической деятельности.

8. Налогообложение иностранных субъектов отдельных видов деятельности на территории России. Налоговое администрирование иностранных субъектов отдельных видов деятельности.

9. Методы и задачи налогового администрирования субъектов экономических видов деятельности. Новые формы и методы налогового администрирования бизнеса.

10. Налоговая политики субъектов экономических видов деятельности, их учетная политика для целей налогообложения.

11. Двойное налогообложение субъектов отдельных видов деятельности. Методы избежания двойного налогообложения, применяемые в России.

12. Налоговые схемы, налоговая выгода. Права налогоплательщиков и налоговых органов при выявлении и использовании налоговых схем.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы «круглого стола», высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, определить и сравнить состав налогов и сборов с организаций, модели налогообложения субъектов отдельных видов деятельности в странах с различными типами налоговой и социально-экономической политики. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

2. Используя статистическую отчетность России, стран СНГ, зарубежных стран, определить реализацию фискальной функции налогов по видам деятельности. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

3. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран (научные публикации и обзоры) определить и сравнить налоговые льготы и преимущества в разных странах, предусмотренных для субъектов отдельных видов деятельности. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

4. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, научные публикации и обзоры, обобщить и обозначить мировых закономерностей развития и реформирования налогообложения субъектов экономических видов деятельности. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

5. Используя научные публикации и обзоры, политические документы различных стран, обозначить и обобщить перспективы развития налогообложения субъектов отдельных видов деятельности на современном этапе с учётом процессов интеграции и глобализации в мировой экономике. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.



### ***Контрольные вопросы***

- Как проявляется регулирующая функция налогов с субъектов отдельных видов деятельности?
- Какие налоговые льготы применяются для субъектов отдельных видов деятельности в мировой практике?
- Какова роль налогов и сборов с субъектов отдельных видов деятельности в доходах бюджетов Российской Федерации различных уровней и в других странах?
- Какие виды ставок применяются в Российской Федерации и в других странах в налогообложении субъектов отдельных видов деятельности?
- Назовите федеральные налоги и сборы с субъектов отдельных видов деятельности, действующие в России, определите, в какие бюджеты они зачисляются.
- Назовите региональные и местные налоги с субъектов отдельных видов деятельности, действующие в России, определите полномочия соответствующих органов власти по регулированию их элементов.
- Перечислите основные нормативные акты, регулирующие порядок исчисления и взимания налогов и сборов с субъектов отдельных видов деятельности?
- Какие направления реформирования налогообложения субъектов отдельных видов деятельности в России и за рубежом.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.
3. Модельный налоговый кодекс СНГ / Информационно-правовая система «Консультант» - 2007.

4. «Основы мирового налогового кодекса» (проект, финансируемый Международной Налоговой Программой Гарвардского Университета) – 1992 г.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» <http://www.consultant.ru/>
6. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
7. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
8. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.
9. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
10. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>) .
11. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Киясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012.
12. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
13. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
14. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2013.

15. Попова О.Г. НДС: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

16. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. 17. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

18. Информационно-правовая система «Гарант»: Режим доступа <http://www.garant.ru/>.

19. Информационно-правовая система «Консультант». Режим доступа <http://www.consultant.ru/>.

## **Тема 2. Налогообложение субъектов добывающего сектора экономики (1 занятие)**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Роль субъектов добывающей отрасли в экономике. Государственное регулирование добывающей отрасли в мировой практике.

2. Налоговые доходы бюджетной системы от добывающей отрасли. Нефтегазовые доходы бюджета и их значение для обеспечения социально-экономического статуса государственной власти.

3. Особенности применения общего режима налогообложения субъектами добывающей отрасли. Возможность использования специальных налоговых режимов субъектами добывающей отрасли.

4. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый на территории России субъектами добывающей отрасли.

5. Условия исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых на экспорт.

6. Особенности исчисления НДС при реализации добытых полезных ископаемых в страны таможенного союза.

7. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России.

8. Особенности определения объекта обложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Применение льгот по НДС.

9. Особенности исчисления налога на прибыль добывающими и перерабатывающими компаниями.

10. Налог на имущество, исчисляемый субъектами добывающей отрасли. Особенности определения момента включения объектов основных средств в налоговую базу при исчислении налога имущество. Вопросы объединения и разъединения объектов основных средств при определении их остаточной стоимости.

11. Применение специального налогового режима в виде соглашения о разделе продукции нефтегазовых компаний. Специфика участия российских и иностранных компаний в соглашении о разделе продукции.

### ***Контрольные вопросы***

1. Внутренние косвенные налоги субъектов добывающей отрасли.

2. Внешние косвенные налоги субъектов добывающей отрасли.

3. Особенности исчисления НДС при добыче и реализации нефти и газа на территории России.

4. Особенности исчисления НДС при добыче и реализации нефти и газа за пределы территории России.

5. Особенности исчисления НДС при реализации добытых нефти и газа в страны таможенного союза.

6. Акциз, исчисляемый нефтегазовыми компаниями на территории России.

7. Особенности таможенного регулирования импорта оборудования нефтегазовыми компаниями. Таможенный режим «60-66».

8. Алгоритм расчета НДС по добыче полезных ископаемых.

9. Алгоритм расчета НДС по добыче газа.

10. Алгоритм расчета НДС по добыче нефти.
11. Применение льгот по НДС по месторождениям с высокой степенью выработки и по сверхвязкой нефти.
12. Применение льгот по НДС по месторождениям, расположенным в льготизируемых регионах.
13. Применение льгот по НДС при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых.
14. Особенности исчисления налога на прибыль субъектами добывающей отрасли.
15. Особенности налогового учета расходов на геологическое изучение недр.
16. Особенности налогового учета расходов на приобретение лицензий на недропользование,
17. Особенности налогового учета расходов подготовку месторождения к эксплуатации.
18. Особенности налогового учета расходов на добычу полезных ископаемых.
19. Особенности налогового учета расходов на возмещение ущерба.
20. Особенности начисления амортизации при добыче полезных ископаемых.
21. Особенности определения момента включения объектов основных средств в налоговую базу при исчислении налога имущество.
22. Региональные особенности и налоговые льготы по налогу на имущество субъектов добывающего комплекса.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Используя информацию Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы, проанализировать в динамике за последнее десятилетие поступления в бюджетную систему России платежей за использование природных ресурсов, в т.ч. платежей, связанных с добычей

нефти и газа. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.

2. Используя информацию Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы, проанализировать в динамике за последнее десятилетие структуру поступлений в бюджетную систему России платежей за использование природных ресурсов по видам полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.

3. Используя информацию Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике за последнее десятилетие поступления платежей за использование природных ресурсов, в т.ч. платежей, связанных с добычей нефти и газа в разрезе бюджетов субъектов РФ. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.

4. Используя отчетность Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике налоговую задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.

5. Используя отчетность Федеральной налоговой службы проанализировать в динамике результаты налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. Составить диаграммы, графики, обосновать тенденции.

6. Ознакомиться с формой и порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, смоделировать хозяйственные операции и пакет документов, на основании которых формируются показатели строк налоговой декларации.

### *Практическое задание*

На основе исходной информации, рассчитать налоговые обязательства организации по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на имущество, занимающей добычей нефти.

**Информация о деятельности организации-налогоплательщика за отчетный период:** Организация зарегистрирована в декабре 2005 года.

Учредителями являются: Петров Д.И. – 25 % уставного капитала; Волков Ю.П. – 25 % уставного капитала; Калинин В.Ф. - 50 % уставного капитала.

**Условия налогообложения организации:** организация находится на общем режиме налогообложения, при расчете налога на прибыль использует метод начисления. Списание материалов осуществляется по средней цене. В прямые расходы согласно приказа об учетной политике включаются материальные расходы, расходы по оплате труда производственного персонала, страховые взносы без взносов в Пенсионный фонд, амортизация производственного оборудования. Согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

**Информация об активах и расчетах организации:**

На начало текущего года в организации на балансе находились следующие активы:

Вид актива	Первоначальная стоимость или (балансовая стоимость), иная оценка актива	Сумма износа на начало периода (для основных средств)
Буровые установки (10 лет)	500000-00	400000-00

Ежемесячная сумма амортизации составляет 4166.7 руб.

Прочее имущество: здание офиса, транспортные средства производственное оборудование находятся в аренде.

**Информация о состоянии недр, используемых организацией:**

Величина начальных извлекаемых запасов ( $V_3$ ) конкретного участка недр превышает 5 млн. т.и степень выработанности запасов ( $C_{вз}$ ) превышает 0,05.

**Кредиторская задолженность на 01.01.текущего года**

Наименование Кредитора	Сумма задолженности	Дата возникновения
Организация «А»	500 000-00	Январь 2013 г

### Журнал хозяйственных операций за 1 квартал текущего года

/п	Операция	Сумма, тыс. руб.	Приме- чание <i>студе- нта</i>
2	3	4	4
.	Поступил банковский на приобретение оборудования (процент по кредиту 18%, погашение кредита осуществляется ежемесячно до 30 числа месяца)	500 000- 00	
.	Оплата счета ЗАО «Элевант» за приобретение буровых установок	400 000- 00	
.	НДС по приобретенной буровой установке	72 000-00	
.	Доставка и оплата буровой установки	500-00	
.	НДС по доставке буровой установки	90-00	
.	Монтаж буровой установки	700-00	
.	НДС по монтажу буровой установки	126-00	
.	Оплата за аренду помещения 1000 кв. м. склад 500 кв. м. офис 500 кв. м.	250-00	
.	Начислена з/п за январь	8 260-00	
0.	Начислен НДФЛ (13%)	1 073-00	
1.	Добыта нефть обезвоженная в размере 1млн. т.	25 611 520 -00	
2.	Списание затрат на подготовку товарной нефти	170 000- 00	
3	Произведена отгрузка товарной нефти на внутреннем рынке 900 тыс. тонн в т.ч. НДС (цена за тонну без НДС 6 000 руб.)	23 050 368-00	
4.	Начислен НДС за реализацию нефти	3 516 157- 00	
5.	Получена оплата за всю отгруженную товарную нефть	4 664 304- 00	
6.	Выдача в подотчет Мишиной А.Д. на хозяйственные расходы	175-00	
7.	Приход материалов по авансовому отчету Мишиной А.Д.	175-00	



8.	Погашен процент за кредит за январь	7 500-00	
9.	Отгружена продукция в счет ранее полученного аванса	90 000-00	
0.	Начислена з/п за февраль	9 300-00	
1.	Перечислен НДС за февраль	1 200-00	
2.	Перечислен процент за кредит за февраль	7 500-00	
3.	Оплачены коммунальные услуги за 1 квартал МУП «Водоканал» по счетчику	30-00	
4.	Оплачено за электроэнергию «Татэнергосбыт» по счетчику за 1 квартал	250-00	
5.	Начислена з/п за март	9 300-00	
6.	Перечислен НДС за март	1 200-00	
7.	Поступила оплата за реализацию нефти в 4 квартале прошлого года	150 000-00	
8.	Незавершенного производства на начало и конец периода нет		
9.	Начислена премия за 1 квартал в сумме оклада всем работникам	7 000-00	
0.	Перечислен процент за кредит за март	7 500-00	
1.	Получены штрафы за нарушение договора поставки материалов от поставщика	150-00	
2.	Начислена амортизация	12 500-00	

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - Режим доступа: <http://www.znaniium.com/>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И .А. Майбуров

и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - Режим доступа: <http://www.znaniium.com/>

4. Налогообложение природопользования: Учебное пособие /Мамедова Н.А., Шепелева П.М., Шувалова Е.Б.-М.: Евразийский открытый институт, 2010.

5. Налогообложение сферы природопользования Российской Федерации /М.А. Богатырев. – М.: Мини Тайп, 2011.

6. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

7. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

8. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

9. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

### **Тема 3. Налогообложение субъектов строительной деятельности (1 занятие)**

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Особенности расчета НДС, налога на прибыль, налога на имущество у инвестора при капитальном строительстве инвесторами в строительном секторе.

2. Место застройщиков в процессе строительства. Регулирование деятельности застройщика. Особенности налогообложения застройщика при совмещении функций инвестора-застройщика

3. Особенности налогообложения заказчика: НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Налогообложение заказчика при выполнении функций технического заказчика.

4. Особенности исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и имущественных налогов в строительной подрядной организации.

5. Налог на добавленную стоимость у генподрядчика, подрядчика и субподрядчика строительных работ.

6. Особенность налогообложения добычи полезных ископаемых при осуществлении подрядных строительных работ.

### ***Контрольные вопросы***

1. Использование общего режима налогообложения в строительном бизнесе.

2. Использование специальных налоговых режимов в строительном бизнесе.

3. Система налогов, уплачиваемых строительными компаниями.

4. Механизм исчисления НДС в строительной отрасли.

5. Механизм исчисления налога на прибыль в строительной отрасли.

6. Механизм исчисления налога на имущество организаций строительной отрасли.

7. Особенности составления счетов-фактур при осуществлении строительства.

8. Особенности исчисления НДС при получении экономии.

9. Порядок применения вычетов по НДС при приобретении права требования к застройщику.

10. Налоговый учет заемных средств и процентов по ним.

11. Особенности налогообложения использования собственных средств инвестора.

12. Особенности налогового учета обременений у инвестора.

13. Налоговый учет расходов на расселение у инвестора.

14. Налоговый учет расходов на подключение коммуникаций у инвестора.

15. Налогообложение имущества у инвестора при капитальном строительстве.

16. Особенности налогообложения инвестора при заключении договора о совместной деятельности.

17. Налогообложение операций по уступке права требования инвестором.

18. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи.

19. Налог на прибыль в строительной подрядной организации.

20. Налоговый учет материалов в строительной подрядной организации.

21. Налоговый учет оплаты труда в строительной подрядной организации.

22. Налоговый учет основных средств в строительной подрядной организации.

23. Порядок формирования налоговой базы для исчисления НДС подрядными строительными организациями.

24. Порядок формирования налоговых вычетов для исчисления НДС подрядными строительными организациями.

25. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых в условиях деятельности подрядных организаций.

26. Порядок исчисления налогов на имущество подрядными организациями.

### ***Практические задания***

1. Организация «А» заключила инвестиционный договор с организацией «Б» о строительстве торгового комплекса. Организация «А» инвестирует это строительство в размер 23 млн. руб. Организация «Б» имеет земельный участок в собственности по кадастровой оценке 5 млн. руб. Срок строительства по договору 1,5 года. Сметная стоимость строительства составила 15 млн. руб. Фактическая себестоимость строительства на конец строительства, согласно

всех первичных документов, составила 16 млн. руб. Договором предусмотрено, что организация «Б» имеет право на вознаграждение в размере 7 % от стоимости инвестиционного договора и на сумму экономии. Земельный участок передается в собственность организация «А» по окончании строительства. поэтапная сдача работ договором не предусмотрена. Определить статус каждого участника и порядок формирования налоговых обязательств по обеим организациям, участвующим в инвестиционном договоре.

2. Организация начала реконструкцию производственного помещения в 1 квартале прошлого года. За 1 квартал затраты на выполненные строительно-монтажные работы составили 2600 тыс. руб., из них работы, выполненные собственными силами – 1100 тыс. руб., силами сторонних организаций – 1400 тыс. руб. Оприходовано строительных материалов на сумму 450 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Списано в производство 250 тыс. руб.. Определить налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль в данных условиях.

3. Организация является участником долевого строительства жилого дома. Инвестировала средства в размере 40 млн. руб. В дальнейшем право требования на жилые помещения было передано другой организации за 60 млн. руб. Определить порядок формирования налоговых обязательств участника долевого строительства. Определить порядок формирования налоговых обязательств в случае передачи права требования на нежилые помещения.

4. Заказчик-застройщик заключил договор в долевом строительстве многоквартирного дома собственными силами. Причем,  $\frac{1}{2}$  дома строится за счет собственных средств заказчика-застройщика с последующей продажей, а  $\frac{1}{2}$  за счет средств дольщиков. В отчетном квартале было получено от дольщиков на возмещение затрат по строительству 6 млн.руб., а в оплату услуг застройщика - 7 млн. руб. Фактическая себестоимость выполненных работ составила 4 млн. руб., сметная стоимость данного объема работ 4млн. 200 тыс. руб. Стоимость материалов, приобретенных в данном периоде составила 2400 тыс.руб., использованных на строительство в данном периоде составила 1200

тыс. руб., оплата труда с начислениями – 400 тыс. руб., аренда оборудования – 270 тыс. руб. прочие расходы – 350 тыс. руб. Определить порядок формирования налоговых обязательств в данных условиях и суммы налоговых обязательств.

5. Организация выполняет строительно-монтажные работы по договорам строительного подряда. На начало месяца договорная стоимость незавершенных работ составила 300 тыс. руб., в т.ч. прямые расходы – 90 тыс. руб. За месяц принято к исполнению заказов по договорной стоимости 1800 тыс. руб.. Начисленные расходы по данному периоду составили: на заработную плату – 120 тыс. руб., в т.ч. строительным рабочим – 80 тыс. руб., материалы – 400 тыс. руб., в т.ч. строительные – 370 тыс. руб., аренда строительного оборудования – 100 тыс. руб., аренда офиса и склада – 60 тыс. руб., прочие расходы – 45 тыс. руб. Определить сумму НДС и налога на прибыль в данных условиях.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Используя нормативно-правовую базу субъектов РФ, составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы.

2. Используя нормативно-правовую базу стран СНГ (Казахстан, Белоруссия), составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы.

3. Используя материалы Модельного налогового кодекса стран СНГ, составить перечень льгот для инвесторов, заказчиков и застройщиков в строительном бизнесе и порядок их применения. Материал представить в виде таблицы.

4. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия инвестора, заказчика и застройщика в процессе начала и осуществления строительной деятельности (инвестиционных

проектов).

5. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить блок-схему формирования расходов на оплату труда в строительстве для целей налогообложения при разных условиях осуществления строительной деятельности.

6. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, составить схему взаимодействия генерального подрядчика и субподрядчиков в строительной отрасли в условиях наличия незавершенного производства и длительного цикла деятельности. Отразить особенности налогообложения.

7. Используя нормативно-правовую базу, научные публикации, обобщить условия деятельности простого товарищества в строительном бизнесе. Отразить особенности налогообложения.

8. Используя справочно-правовые системы, сделать обзор арбитражной практики и налоговых рисков при использовании в строительной деятельности простого товарищества.

**Интерактивный семинар проводится в форме «круглого стола».**

**Цель: системное обсуждение поставленных проблем**

Студенты готовят презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою тему или проблему.

***Темы презентаций***

1. Экспертные оценки условий налогообложения строительной отрасли в России. Положительные и отрицательные инструменты налогового регулирования.

2. Налоговые риски в строительстве: виды рисков, возможности их предотвращения.

3. Схемы уклонения от уплаты налогов организациями строительного сектора экономики. Методы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов в строительном бизнесе.

4. Налоговые риски инвестора при строительстве. Налоговые споры инвестора.

5. Особенности формирования доходов и расходов инвесторов для целей исчисления налога на прибыль инвестора. Налоговые риски при исчислении налога на прибыль.

6. Особенности налогообложения использования собственных и заемных средств инвестором при строительстве. Налогообложение процентов по привлеченным инвестором заемных средств. Налоговый учет процентов за пользование заемными средствами.

7. Особенности налогового учета обременений у инвестора: расходов на расселение, на подключение коммуникаций у инвестора и прочие. Обзор налоговых рисков и налоговых споров.

8. Особенности формирования налоговой базы и налоговых вычетов инвесторов для целей исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые риски при исчислении налога на добавленную стоимость.

9. Особенности исчисления налогов при инвестировании в строительство объектов для продажи. Проблемы налогового учета НДС, налога на прибыль, налога на имущество. Обзор налоговых споров.

10. Обзор и анализ налоговых рисков и заказчика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров.

11. Обзор и анализ налоговых рисков и застройщика при строительстве. Оценка результатов налоговых споров.

12. Особенности налогообложения при наличии собственности, права пользования, аренды земельных участков при строительстве. Порядок налогового учета расходов на приобретение, и аренду земельных участков.

13. Особенности налогообложения организаций, выполняющих одновременно функции заказчика, застройщика, подрядчика.

14. Обзор налоговых споров по формированию расходов на оплату труда подрядными строительными организациями. Налоговые риски расходов на оплату труда.

15. Обзор налоговых споров по формированию материальных расходов подрядными строительными организациями. Особенности налогового учета



материалов, переданных заказчиком. Налоговые риски по материальным расходам.

16. Обзор налоговых споров по формированию расходов на содержание и эксплуатацию строительного оборудования, переданного заказчиком (инвестором). Налоговые риски таких расходов.

17. Обзор налоговых споров по проблемам начисления амортизации для целей налогообложения в подрядных организациях. Налоговые риски таких расходов.

18. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета нетитульных сооружений подрядных организаций и расходов на их возведение, содержание, ликвидацию. Налоговые риски таких расходов.

19. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на страхование в подрядных строительных организациях. Налоговые риски таких расходов.

20. Обзор налоговых споров по проблемам налогового учета расходов на благоустройство территории подрядчиком строительных работ. Налоговые риски таких расходов.

21. Обзор налоговых споров в области налогообложения расходов на спецодежду при исчислении НДФЛ, налога на прибыль, НДС. Особенности налогового учета спецодежды, как объекта основных средств.

22. Инструменты налогового регулирования жилищного строительства в России и за рубежом. Оценка положительных и отрицательных моментов.

23. Особенности порядка исчисления основных налогов застройщиками на разных этапах жилищного строительства.

24. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении НДС застройщиком (заказчиком) на разных этапах жилищного строительства

25. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при получении застройщиком (заказчиком) долевых взносов и авансов на разных этапах жилищного строительства

26. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении

доходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства

27. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении расходов застройщика (заказчика) на разных этапах жилищного строительства

28. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при получении компенсационных выплат дольщиками при нарушении договоров долевого строительства.

29. Обзор арбитражной практики и налоговых рисков при исчислении доходов и расходов организаций строительной индустрии (производители строительных материалов).

30. Место саморегулируемых организаций в функционировании строительного комплекса. Оценка деятельности СРО в России. Зарубежный опыт деятельности и государственного регулирования деятельности СРО.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_147172](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172).

3. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

4. Ефименко И.Б. Экономика строительства: учебно-практическое пособие – М.: ГроссМедиа РОСБУХ, 2008.

5. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: ИНФРА-М, 2013. (Высшее образование).

6. Налоговые споры: судебная практика и образцы документов / под ред. М. Ю. Тихомирова. - М.: Издательство Тихомирова М. Ю., 2013.

7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

8. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

9. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

10. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

#### **Тема 4. Налогообложение субъектов промышленного сектора экономики**

##### ***Вопросы для обсуждения***

1. Роль промышленности в экономике. Виды и типы субъектов промышленного сектора экономики.

2. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России.

3. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики.

4. Условия исчисления и уплаты косвенных налогов при осуществлении основного производства: налог на добавленную стоимость, акцизы.

5. Особенности формирования доходов для целей налогообложения субъектов промышленного сектора экономики.

6. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.

7. Особенности формирования расходов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.

8. Особенности формирования внереализационных доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

9. Особенности налогового учета при производстве продукции на давальческой основе.

10. Особенности формирования прибыли и убытков для целей налогообложения прибыли при совмещении различных видов деятельности.

11. Налогобложение при осуществлении прямых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении прямых инвестиций.

12. Налогобложение при осуществлении финансовых инвестиций нефинансовыми корпорациями. Налоговые преференции при осуществлении финансовых инвестиций.

### ***Контрольные вопросы***

1. Налоговый статус субъектов промышленного сектора экономики в России.

2. Налоговая нагрузка субъектов промышленного сектора экономики в России.

3. Алгоритм исчисления НДС при внутренней реализации готовой продукции

4. Алгоритм исчисления акцизов при внутренней реализации.

5. Алгоритм исчисления НДС при реализации готовой продукции на экспорт.

6. Алгоритм исчисления акцизов при реализации готовой продукции на экспорт.

7. Порядок формирования прямых расходов при применении метода начисления.

8. Порядок формирования косвенных расходов при применении метода начисления.

9. Особенности формирования материальных расходов субъектов промышленного сектора экономики.

10. Особенности формирования расходов на оплату труда субъектов промышленного сектора экономики.

11. Особенности формирования амортизации как расходов субъектов промышленного сектора экономики.

12. Особенности формирования прочих расходов субъектов промышленного сектора экономики.

13. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли субъектов промышленного сектора экономики.

14. Особенности формирования расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией основных средств субъектов промышленного сектора экономики.

15. Особенности формирования расходов на подготовку и освоение новых производств субъектов промышленного сектора экономики.

16. Особенности формирования расходов по внедрению новых производственных технологий, методов организации производства и управления, расходов по стандартизации субъектов промышленного сектора экономики.

17. Особенности формирования расходов на обеспечение нормальных условий труда субъектов промышленного сектора экономики.

18. Особенности формирования расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки субъектов промышленного сектора экономики.

19. Нормируемые расходы при исчислении налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов на оплату труда субъектами промышленного сектора экономики. Для

проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

2. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету материальных расходов субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

3. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов в виде амортизации для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

4. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету нормируемых расходов для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

5. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

6. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету расходов на обеспечение нормальных условий труда для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

7. Ознакомиться с сутью налоговых споров по налоговому учету нормируемых расходов на оплату труда для целей исчисления налога на прибыль субъектами промышленного сектора экономики. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

### ***Практические задания***

1. Предприятие занимается сборкой компьютеров. На 1.01 текущего года в остатках незавершенного производства сборка трех компьютеров по себестоимости 5000 руб. В течение 1 квартала начата сборка 33 компьютеров. Списано прямых расходов на данное количество компьютеров в сумме 27000 руб. В течение квартала на склад готовой продукции было сдано 30 компьютеров. Плановая себестоимость одного компьютера определена в сумме 10000 руб., в т.ч. прямые расходы – 8000 руб. Определить прямые расходы, относимые на готовую продукцию, на складе, на незавершенное производство, на реализованную готовую продукцию.

2. На начало текущего года организация имеет три обособленных подразделения, расположенных в разных субъектах России. На основе исходных данных определить порядок и сумму налога на прибыль, уплачиваемой организацией за 1 квартал текущего года. Выручка от реализации организации составила 7000000 руб. (в т.ч. НДС), прямые расходы – 3900000 руб., косвенные расходы – 2000000 руб., дивиденды полученные – 600000 руб., проценты по кредиту уплаченные – 50000 руб., штрафы и пени полученные за нарушение договора – 20000 руб. Дополнительная информация по обособленным подразделениям.

	Фонд оплаты труда, руб.	Стоимость амортизируемого имущества, руб.
Головная организация	900000	6500000
1 подразделение	100000	2300000
2 подразделения	230000	3600000
3 подразделение	95000	2600000

3. Организация «А» передала организации «В» на давальческой основе материалы. Стоимость материалов составила 450000 руб., в т.ч. НДС. Стоимость переработки по договору составляет 300000 руб. В конце месяца организация «В» отгрузила произведенную из давальческого сырья продукцию организации «А». Стоимость данной продукции составила 1200000 руб. Определить налоговые обязательства двух организаций по данному договору.

4. Организация занимается производством молочной продукции. В

процессе производства творога образуется молочная сыворотка, которая согласно технологии использует для производства йогурта. Материальные расходы по производству творога составили 510000 руб., стоимость молочной сыворотка составила 80000 руб. Вся сыворотка направлена на производство йогурта. Другие расходы при производства йогурта составили 130000 руб. Йогурт реализован по стоимости 260000 руб. Определить сумму материальных расходов, связанных с производством творога и прибыль от реализации йогурта. Обоснуйте исчисление НДС в этой ситуации.

***Интерактивное занятие в форме решения и обсуждения практических ситуаций (case-study)***

***Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налогов субъектами промышленного сектора экономики.***

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Решают предлагаемые практические ситуации, обосновывают решение с учетом и со ссылкой на правовые источники, готовят выступление по защите решения, отвечают на вопросы оппонентов. Студенты должны ознакомиться с вариантами заданий, подготовить обоснованные решения всех практических ситуаций до занятия, а в аудитории студент выступает в группе.

Состав группы определяется преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу. Назначение заданий для группы также происходит в начале занятия. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы.

В процессе занятия происходит обсуждение избранных решений в самой группе, а затем варианты решений доводятся до всей аудитории. Если необходимо, то после занятия варианты решений распространяются внутри групп. Промежуточная оценка работы на занятии осуществляется преподавателем в процессе выступлений и ответов на вопросы, учитывается степень участия каждого студента, его активность, умение доказывать



принятые решения. Итоговая оценка учитывает также содержание письменного ответа. Работа оценивается по пятибалльной системе.

***Практические ситуации для решения case-study находятся в Приложении 1 данного методического пособия.***

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_147172](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172)

6. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. – с.1-30, с. 80-110. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

7. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.-: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

8. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.

9. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

12. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Киясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012 г.

13. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.

14. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров .- М.: Юрайт, 2013.

15. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

16. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

17. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

18. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

## **Тема 5. Налогообложение субъектов торговой деятельности (1 занятия)**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Виды торговой деятельности. Роль торговли в экономике.
2. Налоговый статус субъектов торговой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов торговой деятельности.
3. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями оптовой торговли. Применение налоговых ставок по НДС организациями оптовой торговли.
4. Налог на прибыль, исчисляемый организациями оптовой торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения.
5. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями оптовой торговли.
6. Налогообложение розничной торговли. Режимы налогообложения, применяемые организациями розничной торговли.
7. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организациями розничной торговли.
8. Налог на прибыль, исчисляемый организациями розничной торговли. Особенности формирования доходов и расходов для целей налогообложения.

9. Исчисление и уплата имущественных налогов организациями розничной торговли.

10. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль по комиссионной торговле.

11. Формирование налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли.

12. Особенности исчисления налогов при использовании коммерческого и товарного кредита торговыми организациями и покупателями. Бонусы и скидки при торговой деятельности, условия их налогового учета

### ***Контрольные вопросы***

1. Формирование объекта обложения по НДС по оптовой, розничной и комиссионной торговле.

2. Формирование налоговых вычетов при исчислении НДС по оптовой, розничной и комиссионной торговле.

3. Применение налоговых ставок по НДС по оптовой, розничной и комиссионной торговле.

4. Формирование налоговой базы по НДС при осуществлении электронной торговли.

5. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль при осуществлении электронной торговли.

6. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль субъектами комиссионной торговли.

7. Прямые и косвенные расходы субъектов торговли, порядок их налогового учета.

8. Налоговый учет транспортных налогов.

9. Специальные налоговые режимы для оптовой торговли.

10. Специальные налоговые режимы для оптовой торговли.

11. Специальные налоговые режимы для комиссионной торговли.

12. Специальные налоговые режимы для субъектов комиссионной торговли.

### ***Практические задания***

1. Организация занимается оптовой торговлей. По договору поставки отгружен товар на сумму 890 тыс. руб. с учетом НДС. Поставка осуществлена 15.06 текущего года. В договоре в условиях оплаты поставки отражена отсрочка платежа на условиях товарного кредита на три месяца по 10% годовых. Проценты выплачиваются одновременно с погашением дебиторской задолженности 20 октября. Определить налоговую базу по НДС и доходы по налогу на прибыль за отчетный период.

2. Организация «А» 1 квартале текущего года в соответствии с агентским договором получила 1500000 руб. на реализацию условия договора по поставке товара для организации «В». Товары были приобретены во 2 квартале. Договором предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 10% от стоимости приобретенных товаров. Определить особенности исчисления НДС и налога на прибыль организацией «А».

3. Организация занимается торговой деятельностью. Определить сумму прямых расходов, применяемую для целей налогообложения при следующих условиях. Остаток товаров на начало месяца на сумму 1500 руб.. Транспортные расходы на остаток товаров составила 40 тыс. руб.. Стоимость оприходованного товара – 4900 тыс. руб. Сумма транспортных расходов в течение отчетного периода составила 120 тыс. руб. Оплата труда персонала торговой организации – 230 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата оптового склада – 60 тыс. руб.). Продано товаров по цене продаж 4500 тыс. руб., по цене приобретения – 3600 тыс. руб. Определить сумму прямых расходов, относимых к текущему отчетному периоду.

4. Организация занимается торговлей бытовой техникой. Предусмотрела в учетной политике для целей налогообложения создание резерва на гарантийный ремонт. Выручка от реализации за пять предыдущих лет

составила: 5000 тыс. руб., 6500 тыс. руб.; 4500 тыс. руб. 5400 тыс. руб. Фактические расходы по гарантийному ремонту составили: 600 тыс. руб, 400 тыс. руб., 340 тыс. руб. 450 тыс. руб. соответственно.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов субъектами оптовой и розничной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

2. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию расходов субъектами оптовой и розничной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

3. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию расходов субъектами комиссионной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

4. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов субъектами комиссионной торговли. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

5. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию доходов и расходов субъектами электронной коммерции. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

6. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти и обобщить спорные вопросы по формированию налоговой базы и налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость субъектами разных видов торговой деятельности. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

## ***Интерактивное занятие в форме решения и обсуждения практических ситуаций (case-study)***

***Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении налогов по розничной торговле.***

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Используя исходную информацию, решают предлагаемые практические ситуации, обосновывают решение с учетом и со ссылкой на правовые источники, готовят выступление по защите решения, отвечают на вопросы оппонентов. Исходная информация для решения кейс-задания представлены ***в приложении 2.***

Состав группы и назначение варианта задания определяется преподавателем в начале занятия.

В процессе занятия происходит обсуждение избранных решений в самой группе, а затем варианты решений доводятся до всей аудитории. Обсуждаются проблемы исчисления налогов по торговой деятельности. Студенты могут задать вопрос всей аудитории при затруднении или сомнении в выборе решения. Работа над кейс-заданием предполагает заполнение установленных отчетных документов для предоставления их в налоговые органы.

Промежуточная оценка работы на занятии осуществляется преподавателем в процессе выступлений и ответов на вопросы, учитывается степень участия каждого студента, его активность, умение доказывать принятые решения. Итоговая оценка учитывает также содержание письменного ответа. Работа оценивается по пятибалльной системе.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством

Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_147172](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172)

3. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. – с.1-30, с. 80-110. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

4. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.-: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

5. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под научн. ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС. – 2014.

6. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

7. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Киясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012 г.

8. Горина, Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г. А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.

10. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2013.

11. Экономика торговли: Учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. - М.: Форум, 2011. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http:// www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

14. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

15. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

## **Тема 6. Налогообложение деятельности на финансовом рынке**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Налоговый статус участников рынка ценных бумаг в России. Налоговая нагрузка участников рынка ценных бумаг в России.

2. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

3. Налоговый статус субъектов банковской деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов банковской деятельности в России.

4. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами банковской деятельности.

5. Налоговый статус субъектов страховой деятельности в России. Налоговая нагрузка субъектов страховой деятельности в России.

6. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, налога на прибыль, имущественных налогов субъектами страховой деятельности.

7. Условия налогообложения организации – участника инвестиционного товарищества.



8. Система налогов, уплачиваемых инвестиционными фондами. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость инвестиционными фондами. Налогообложение прибыли инвестиционных фондов.

### ***Контрольные вопросы***

1. Налоговая база по НДС, формируемая субъектами банковской деятельности.

2. Налоговая база по НДС, формируемая субъектами страховой деятельности.

3. Налоговая база по НДС, формируемая субъектами деятельности на рынке ценных бумаг.

4. Налоговые вычеты по НДС, применяемые субъектами банковской деятельности.

5. Налоговые вычеты по НДС, применяемые субъектами страховой деятельности.

6. Налоговые вычеты по НДС, применяемые субъектами деятельности на рынке ценных бумаг.

7. Доходы для целей налогообложения прибыли субъектов банковской деятельности.

8. Доходы для целей налогообложения прибыли субъектов страховой деятельности.

9. Доходы для целей налогообложения прибыли субъектов деятельности на рынке ценных бумаг.

10. Расходы для целей налогообложения прибыли субъектов деятельности на рынке ценных бумаг.

11. Расходы для целей налогообложения прибыли субъектов страховой деятельности.

12. Расходы для целей налогообложения прибыли субъектов банковской деятельности.

13. Имущественные налоги, уплачиваемые субъектами банковской деятельности.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов субъектов профессионального рынка ценных бумаг. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

2. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов субъектов профессионального рынка ценных бумаг. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

3. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов субъектов банковской деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

4. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов субъектов банковской деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

5. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов субъектов страховой деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

6. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов субъектов страховой деятельности. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

7. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования доходов инвестиционными фондами.

Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

8. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком формирования расходов инвестиционными фондами. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы.

***Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии (круглый стол).***

***Цель: выработка навыков самостоятельного изучения особенностей применения налоговых норм, проблем налогообложения субъектов страховой, банковской деятельности и деятельности на рынке ценных бумаг, анализа налоговых споров по данным проблемам.***

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

***Темы для презентаций:***

1. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость по страховой деятельности.

2. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по страховой деятельности.

3. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по банковской деятельности.

4. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость по банковской деятельности.

5. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по деятельности на рынке ценных бумаг.

6. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость по деятельности на рынке ценных бумаг.

7. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налогам по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам.

8. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налогов по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги.

9. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налогов инвестиционными фондами.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы «круглого стола», высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством

Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_147172](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172)

3. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата/ под ред Н.И. Малиса, - М.: Издательство Юрайт, 2014.

4. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под научн. Ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС. – 2014.

5. Организация деятельности коммерческого банка: Учебник / Е.А. Звонова, М.А. Белецкий, М.Ю. Богачева, О.Ю. Дадашева и др.; Под ред. Е.А. Звоновой - М.: НИЦ Инфра-М, 2012 - 632 с (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

6. Павлова, О. В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. В. Павлова, Е. А. Шнюкова. - Красноярск: Сиб. фед. ун-т, 2011. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

7. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

8. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.-: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

9. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

10. Никулина, Н. Н. Страховой менеджмент [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Коммерция», «Антикризисное управление» / Н. Н. Никулина, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

11. Павлова, О. В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. В. Павлова, Е. А.

Шнюкова. - Красноярск: Сиб. фед. ун-т, 2011. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

12. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.

13. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2013.

14. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

15. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

16. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

17. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

## **Тема 7. Налогообложение некоммерческих организаций**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Организационные формы некоммерческих организаций. Уставная и предпринимательская деятельность некоммерческих организаций.

2. Система налоговых и неналоговых платежей некоммерческих организаций. Режимы налогообложения НКО.

3. Особенности налогообложения уставной деятельности некоммерческих организаций. Условия применения налоговых льгот и преимуществ по уставной деятельности некоммерческих организаций.

4. Особенности налогового учета целевого финансирования и его использования для целей исчисления налога на прибыль.

5. Условия налогообложения уставной деятельности некоммерческой организации.

6. Условия налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.

7. Особенности налогообложения некоммерческих организаций, финансируемых из бюджетной системы РФ.

8. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество некоммерческих организаций и фондов.

9. Особенности налогообложения профсоюзных организаций.

10. Особенности налогообложения общероссийских общественных организаций инвалидов.

11. Особенности налогообложения доходов от размещения свободных финансовых ресурсов некоммерческими организациями.

### ***Контрольные вопросы***

1. Особенности исчисления НДС некоммерческими организациями.

2. Целевые средства некоммерческих организаций и особенности их налогообложения НДС и налогом на прибыль.

3. Особенности налогообложения некоммерческих организаций здравоохранения и образования

4. Условия применения нулевой ставки некоммерческими организациями.

5. Особенности исчисления налога на прибыль благотворительными организациями.

6. Налогообложение предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.

### ***Практические задания***

1. Гаражно-строительный кооператив получил доход в виде процентов, начисленных ему банком, исходя из остатков денежных средств на расчетном счете кооператива, в размере 1000 руб. В этом же отчетном периоде ГСК получил наличными денежными средствами штраф за несвоевременное

перечисление членских взносов с члена кооператива Э.М. Анисимова в размере 300 руб. Определить, есть ли объект обложения по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

2. Благотворительный фонд учрежден гражданами и юридическими лицами в 2014 г. Стоимость имущества в виде добровольных пожертвований на благотворительность за 2014 г. составила 500 000 руб., в т.ч.:

- 100 000 руб. - в виде полученных 12 марта 2014 г. денежных средств от ЗАО "Плутон" (срок использования не установлен);

- 20 000 руб. - в виде полученных 26 апреля 2014 г. от ООО "Сарданапал" продуктов питания (срок использования установлен благотворителем до 10 мая 2014 г.);

- 300 000 руб. - в виде полученных 11 июня 2014 г. от ОАО "Нектар" денежных средств (срок использования установлен жертвователем и составляет два года);

- 80 000 руб. - в виде полученных 24 сентября 2014 г. от гражданина С.М. Меркурьева денежных средств (срок использования, установленный благотворителем, - до 31 декабря 2014 г.).

Использовано в отчетном году полученных средств и имущества на сумму 330 000 руб., в т.ч.:

- 50 000 руб. - из средств, полученных от ЗАО "Плутон";

- 20 000 руб. - имущество, полученное от ООО "Сарданапал";

- 180 000 руб. - из средств, полученных от ОАО "Нектар";

- 80 000 руб. - денежные средства, полученные от гражданина С.М. Меркурьева.

Установить есть ли объекты обложения по НДС и налогу на прибыль. Обосновать ответ.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на добавленную стоимость некоммерческими организациями.



2. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на прибыль по некоммерческими организациями.

3. Обобщение налоговых споров по проблеме формирования облагаемых доходов для целей исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.

4. Обобщение налоговых споров по проблеме формирования расходов для целей исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.

5. Обобщение налоговых споров по проблеме формирования необлагаемых доходов для целей исчисления налога на прибыль некоммерческими организациями.

6. Обобщение налоговых споров по налогообложению иностранных благотворительных организаций.

7. Обобщение налоговых споров по налогообложению доходов от пассивной предпринимательской деятельности.

8. Обобщение налоговых споров по налогообложению доходов от активвной предпринимательской деятельности

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_147172](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172)

3. Восколович, Н. А. Экономика, организация и управление общественным сектором [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и экономическим специальностям / Н. А. Восколович, Е. Н. Жильцов, С. Д. Еникеева; под ред. Н. А. Восколович. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
5. Малис Н.И. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И.Малис, И.В.Горский и др.; Под ред. Н.И.Малис; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
6. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
7. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
8. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Киясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012 г.- с. 70-100.
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
- 10 Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров .- М.: Юрайт, 2013.
11. Попова О.Г. НДСЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.
12. Филиппова Н.А. и др. Налогообложение некоммерческих организаций Учебное пособие / Н.А. Филиппова, Л.П. Королева, О.В. Дерина, Т.В. Ермошина. — М. : КНОРУС, 2012.
13. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

14. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http:// www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

15. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

16. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

## **Тема 8. Налогообложение в жилищно-коммунальном хозяйстве**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Место жилищно-коммунального хозяйства в экономике России. Виды организаций, занятые в жилищно-коммунальном хозяйстве

2. Коммерческие и некоммерческие организации, управляющие компании, товарищества собственников жилья (недвижимости), жилищно-строительные кооперативы.

3. Режимы налогообложения для организаций жилищно-коммунального комплекса.

4. Особенности применения упрощенной системы налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства.

5. Применение общего режима налогообложения организациями жилищно-коммунального хозяйства.

6. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость организациями жилищно-коммунального хозяйства.

7. Формирование доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.

8. Облагаемые и необлагаемые доходы организаций ЖКХ. Целевые поступления, необлагаемые налогом.

9. Особенности формирования резервов на ремонт жилищного фонда, условия их учета в расходах при исчислении налога на прибыль.

10. Особенности исчисления налога на имущество, земельного налога, транспортного налога.

11. Налоговые риски управляющих компаний и товариществ собственников жилья по имущественным налогам.

12. Налоговые риски применения упрощенной системы налогообложения.

### ***Контрольные вопросы***

1. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в управляющих компаниях в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

2. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в товариществах собственников жилья.

3. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в жилищно-строительных кооперативах.

4. Особенности исчисления налога на прибыль в управляющих компаниях в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

5. Особенности исчисления налога на прибыль в товариществах собственников жилья.

6. Особенности исчисления налога на прибыль в жилищно-строительных кооперативах.

7. Особенности исчисления имущественных налогов в управляющих компаниях в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

8. Особенности исчисления имущественных налогов в товариществах собственников жилья.

9. Особенности исчисления имущественных налогов в жилищно-строительных кооперативах.

10. Особенности исчисления единого налога по упрощенной системе налогообложения управляющими компаниями в жилищно-коммунальном хозяйстве (ТСЖ, ЖСК).

11. Целевые средства субъектов жилищно-коммунального хозяйства и особенности и условия их учета для целей исчисления НДС И налога на прибыль.

### ***Практические задания***

1. Определите состав доходов организации ЖКХ (общества с ограниченной ответственностью), применяющей общий режим налогообложения, при следующих условиях:

- плата собственников помещений за коммунальные услуги – 1 300 000 руб.;
- средства муниципального бюджета, полученные по государственному контракту на благоустройство территории;
- бюджетные средства, полученные на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома – 3 000 000 руб.

2. Управляющая организация с 1.01 текущего года перешла на упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения избрана разница между доходами и расходами. Дебиторская задолженность собственников жилья за декабрь прошлого года составила 944 000 руб., оплата за данные услуги поступила в январе текущего года в сумме 788000 руб.. Кредиторская задолженность перед собственниками жилья, авансы, поступившие для проведения общего ремонта, который запланирован на следующий год, составила 160000 руб. Определить порядок формирования налоговых обязательств в данных условиях.

3. Товарищество собственников жилья за предыдущий финансовый год осуществило следующие операции:

Поступило средств на расчетный счет:

- от собственников жилых и нежилых помещений:
- за отопление – 5000000 руб.
- за электроэнергию – 3400000 руб.
- за воду и канализацию - 500000 руб.

- за обслуживание лифта – 50000 руб.
- за вывоз мусора – 35000 руб.
- управление домом – 650000 руб.
- за уборку и благоустройство двора – 70000 руб.
- за уборку подъездов – 80000 руб.
- на текущий ремонт электросетей – 45000 руб.
- на текущий ремонт сантехнических сетей – 65000 руб.
- на капитальный ремонт – 150000 руб.
- от собственников нежилых помещений - 450000 руб.
- от иных контрагентов:
- аренда нежилого помещения – 50000 руб.
- аренда поверхности крыши – 250000 руб.

Осуществила расходы (списано с расчетного счета) по актам поставщиков

- на отопление (монопольному поставщику)– 4800000 руб.
- на электроэнергию (монопольному поставщику)– 2800000 руб.
- на воду и канализацию (монопольному поставщику)– 600000 руб.
- на обслуживание лифта (монопольному поставщику)– 37000 руб.
- за вывоз мусора (монопольному поставщику)– 26000 руб.
- управление домом – 700000 руб.
- за уборку и благоустройство двора – 65000 руб.
- за уборку подъездов – 56000 руб.
- на текущий ремонт электросетей – 50000 руб.
- на текущий ремонт сантехнических сетей – 60000 руб.
- на капитальный ремонт – 230000 руб.

Используя установки НК РФ, разъяснения Минфина РФ, судебную практику, квалифицировать операции с точки зрения налогообложения при трех вариантах налогообложения: при общем режиме налогообложения, при упрощенном режиме налогообложения (объект доходы) и при упрощенном режиме налогообложения (объект доходы - расходы).

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка формирования доходов субъектов ЖКХ для целей налогообложения.

2. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка формирования расходов субъектов ЖКХ для целей налогообложения.

3. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка исчисления и уплаты налога на имущество субъектами жилищно-коммунального хозяйства.

4. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка исчисления и уплаты земельного налога субъектами жилищно-коммунального хозяйства.

5. Обобщить разъяснения Минфина РФ, решения судебных органов, касающиеся порядка исчисления и уплаты транспортного налога субъектами жилищно-коммунального хозяйства.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2015.

2. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под научн. Ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС. – 2014.

3. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com>)

4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).

5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
6. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2013.
7. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
8. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
9. ТСЖ: создание и организация деятельности / Консалтинговая группа "Лекс". - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2011.
10. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>
11. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.
13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.
14. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>
15. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.



## **Тема 9. Налогообложение субъектов отдельных видов деятельности - резидентов особых экономических зон**

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Типы особых экономических зон, действующих в России, их налоговый статус.
2. Налоговые преимущества по налогу на добавленную стоимость, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
3. Налоговые преимущества по налогу на прибыль, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
4. Налоговые преимущества по имущественным налогам, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
5. Таможенные преференции, предоставляемые резидентам особых экономических зон в России.
6. Льготы при исчислении страховых платежей для резидентов особых экономических зон в России.
7. Налоговое регулирование инвестиционных проектов.
8. «Налоговый статус резидентов инвестиционного проекта «Сколково».
9. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль, налога на имущество и иных налогов резидентами инвестиционных проектов.
11. Особенности исчисления страховых взносов в пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования.
12. Особенности налогообложения региональных инвестиционных проектов.
13. Особенности налогообложения в региональной экономической зоне «Алабуга».

### ***Контрольные вопросы***

1. Правовая база регулирования налоговой среды промышленно-производственных особых экономических зон России.
2. Правовая база регулирования налоговой среды технико-внедренческих особых экономических зон России.
3. Правовая база регулирования налоговой среды туристско-рекреационных особых экономических зон России.
4. Сравнение налоговых преимуществ, предоставляемых резидентам различных свободных экономических зон.
5. Инвестиционные проекты, их планирование, реализация и контроль. Виды инвестиционных проектов, реализуемых в России. Участники, резиденты инвестиционных проектов, их налоговый статус.
6. Переходные положения по исчислению и уплате налогов при вхождении и выходе из статуса резидента свободной экономической зоне.

### ***Практические задания для выполнения самостоятельной работы***

1. Используя нормативно-правовую базу России и субъектов РФ, регулируемую порядок деятельности субъектов в промышленно-производственных особых экономических зонах, обозначить признаки налоговой среды в них, составить сравнительную таблицу.
2. Используя нормативно-правовую базу России, регулируемую порядок деятельности субъектов в технико-внедренческих особых экономических зонах, обозначить признаки налоговой среды в них, составить сравнительную таблицу.
3. Используя нормативно-правовую базу России, регулируемую порядок деятельности субъектов в туристско-рекреационных особых экономических зонах, обозначить признаки налоговой среды в них, составить сравнительную таблицу.
4. Используя нормативно-правовую базу субъектов РФ, обозначить признаки налоговой среды субъектов региональных инвестиционных проектов,

охарактеризовать данные признаки.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2014.
2. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под научн. Ред. Л.И.Гончаренко.- М.: КНОРУС. – 2014.
3. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/>).
6. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. - М.: Издательство Юрайт, 2013.
7. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com/c>)
8. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (Электронные библиотечные системы Режим доступа: <http://znanium.com>)
9. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

10. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http:// www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

11. Информационно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

12. Информационно-правовая система «Консультант» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

**Расчет налоговых обязательств по субъектам промышленного сектора экономики**

**Задание:**

1.Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной деятельности по вариантам найти операции, влияющие на расчет НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций. Обосновать расчет налоговой базы и применения налоговой ставки по данным налогам.

**Исходная информация для выполнения индивидуальных заданий по вариантам 1, 2, 3, 4, 5.**

**1. Общие положения об организации:**

Организация зарегистрирована в августе 2007 года. Учредителями являются: Рощин А. В. – 25 % уставного капитала; Старостин К.Ю. – 25 % уставного капитала; ООО « Цемент» - 50 % уставного капитала. Организация осуществляет производство тротуарной плитки.

**2. Условия налогообложения организации:**

Организация находится на общем режиме налогообложения, при расчете налога на прибыль использует метод начисления. Списание материалов осуществляется по средней цене.

В прямые расходы согласно приказа «Об учетной политике организации» включаются материальные расходы, расходы по оплате труда производственного персонала, страховые взносы, амортизация производственного оборудования.

Согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

По итогам прошлого года организация продекларировала убыток в сумме 15000 руб., в т.ч. убыток от реализации ценных бумаг в сумме 10000 руб.

### 3. Штатный состав организации

ФИ О работника дол жность	Оклад Согла сно шт. расписанию <b>Вари анты 1, 2, 4</b>	Оклад Согла сно шт. расписанию <b>Вари анты 3, 5</b>	Доп. условия контракта	Дополн ительные условия <b>вариант 1</b>	Дополнитель ные условия <b>вариант 2</b>	Дополнительны е условия <b>вариант 3</b>	Дополн ительные условия <b>вариан т 4</b>	Дополни тельные условия <b>вариант 5</b>
Ро щин А.В. Ди ректор	30000 руб. АУП	50000 руб. АУП	Премии по итомам квартала, социальный пакет по отдыху, лечению, Пользуется служебным транспортом	Бывший военнослужащий 1 ребенок – 15 лет, 2 ребенок – 8 лет.	Нет детей	1 ребенок – 18 лет, обучается заочно	1 ребенок – 15 лет	1 ребенок – 2 года, 2 ребенок – 17 лет
Си дорова Н.М. бух галтер	15000 руб. АУП	25000 руб. АУП	Премии по итомам квартала, социальный пакет по отдыху, лечению,	Трое детей – 10, 7, и 5 лет	Один ребенок 20 лет, обучается в ВУЗе по очной форме, мать – единственный родитель	Двое детей, Один - инвалид возраст – 18 лет, Второй – 10 лет	Нет детей, потерял а сына в военных действиях	Мать героиня: четверо детей: 25 лет, 20 лет, 17 лет, 7 лет
Тро фимов П.Д., мас	20000 руб. произ	30000 руб. произ	Премии по итомам квартала, социальный пакет по	Один ребенок – 10 лет	Двое детей – 1 год и 5 лет	Нет детей, Ликвидатор Аварии на	Трое детей два ребенка - по 3	Трое детей, единственный

тер-инженер	водственный персонал	водственный персонал	отдыху, лечению,			Чернобыльской АЭС	года; Один ребенок-10 лет	родитель – 4, 7, 9 лет
Рыбаков Н.Б. рабочий очий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по итогам квартала,	Один ребенок – 24 года	Детей нет	Трое детей – 5 и 10 лет	Один ребенок – возраст 6 лет, инвалид детства	Имеет инвалидность 1 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Степанов К.О. Рабочий очий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по итогам квартала,	Двое детей – 1 год и 3 года	Дочь – 17 лет	Трое детей – 5 и 10 лет		Вдовец, двое детей – 18 и 14 лет
Протасов П.Г. рабочий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по итогам квартала,	Двое детей – 13 лет и 6 лет	Один ребенок – 2 года – инвалид детства	Бывший военнослужащий, дети – 15 и 20 лет, обучаются в школе и в ВУЗе	Вдовец, двое детей – 25 и 13 лет	Детей нет
Суворов Н.О. Рабочий очий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по итогам квартала,	Двое детей – 4 и 6 лет	Нет детей, иквидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	Имеет инвалидность 2 группы, Двое детей – 7,11,16 лет	Двое детей – 7 год и 9 лет	Детей нет

#### 4. Информация об активах и расчетах организации

На начало текущего года в организации на балансе находились следующие **активы**:

Вид актива	Первоначальная стоимость <b>Вариант 1</b>	Первоначальная стоимость <b>Вариант 2</b>	Первоначальная стоимость <b>Вариант 3</b>	Первоначальная стоимость <b>Вариант 4</b>	Первоначальная стоимость <b>Вариант 5</b>
Земельный участок	1000000-00	2000000 -00	1700000-00	3700000-00	2200000-00

	(приобретен 23.04.2008 г)	(приобретен 20.06.2008 г)	(приобретено 01.11.2009 г)	(приобретено 30.11.2009 г)	
Печь для обжига	500000-00 (приобретена 23.08.2007 г)	140000 -00 (приобретен 10.10.2009 г)	260000-00 (приобретено 01.12.2009 г)	400000-00 (приобретен 01.04.2008 г)	650000-00
Пресс формы	120000-00 300 шт. (приобретены 20.08.2007 г)	80000-00 200 шт. (приобретен 05.11.2008 г)	50000-00 50 шт. (приобретено 01.01.2010 г)	170000-00 600 шт. (приобретено 10.11.2009 г)	230000-00 1000 шт (приобретен 05.11.2008 г)
Офисное оборудование	250000-00 (приобретено 10.11.2007 г)	500000-00 (приобретен 01.04.2008 г)	190000-00 (приобретено 01.04.2009 г)	350000-00 (приобретено 10.11.2008 г)	5000000-00 (приобретена 23.08.2007 г)
Инвентарь	70 000-00 (приобретен 15.08.2007 г)	170000-00 (приобретен 14.08.2008 г)	250000-00 (приобретено 01.01.2008 г)	180000-00 (приобретены 20.08.2007 г)	1500000-0 (приобретен 15.08.2007 г)
Автомашина «Газель»	350000-00 (приобретено 10.11.2008 г)	460000-00 (приобретен 23.04.2008 г)	420000-00 (приобретено 30.11.2009 г)	520000-00	600000-00 (приобретен 14.08.2008 г)
Авто – кран	520000-00 (приобретено 10.11.2009 г)	670000-00 (приобретено 10.11.2008 г)	1300000-00 (приобретено 01.06.2009 г)	150000-00	800000-00 (приобретено 10.11.2008г)
цемент	В мешках .по 25 кг. 600 кг по цене 200 руб.	1300 кг по 25 кг в мешке по цене 250 руб.	В мешках .по 25 кг. 900 кг по цене 190 руб.	В мешках .по 25 кг. 1400 кг по цене 210 руб.	В мешках .по 25 кг. 1600 кг по цене 160 руб.
Песок	25000 кг – 5000 руб...	15000кг -3000 руб	30000 кг- 45000 руб.	50000 кг—10000 руб.	30000 кг- 9000 руб.
Ценные бумаги	800 руб. за шт.		1200 руб. за шт.	500 руб. за шт.	1000 руб.за шт.



ОАО «Газпроект»	100 шт.	-	200 шт.	2000 шт.	1300 шт.
Остаток готовой продукции на складе на 01.01.текущего года	Себестоимость 5 руб. 1 шт. 1000 шт.	Себестоимость 7 руб. 1 шт. 2000 шт.	-	Себестоимость 15 руб. 1 шт. 1500 шт.	Себестоимость 10 руб. 1 шт. 500 шт.
Остаток незавершенного производства на 01.01.текущего года	Себестоимость 5 руб. 1 шт. 15000 шт.	Себестоимость 7 руб. 1 шт. 5000 шт.	Себестоимость 20 руб. 1 шт. 10000 шт.	-	Себестоимость 10 руб. 1 шт. 20000 шт.

**Мощность производства 80000 шт. плиток в месяц**

**Кредиторская задолженность на начало текущего года**

Наименование Кредитора	Сумма Задолженности Дата возникновения	Сумма Задолженнос ти Дата возникновения	Сумма Задолженности Дата возникновения	Сумма Задолженнос ти Дата возникновения	Сумма Задолженности дата возникновения
	<b>Вариант 1</b>	<b>Вариант 2</b>	<b>Вариант 3</b>	<b>Вариант 4</b>	<b>Вариант 5</b>
Организация «А»	50000-00 Август 2007 г	80000-00 март 2007 г.	50000-00 Август 2007 г	170000-00 январь 2009 г	50000-00 Август 2007 г
Организация	130000-00	50000-00	130000-00	40000-00	130000-00

«В»	Декабрь 2009г.	апрель2008 г.	Декабрь 2009г.	апрель 2008 г.	Декабрь 2009г.
-----	----------------	---------------	----------------	-------------------	----------------

### Дебиторская задолженность на начало текущего года

Наименование дебитора	Сумма задолженности	Сумма задолженнос ти	Сумма задолженности	Сумма задолженнос ти	Сумма задолженнос ти
	Дата возникновения <b>Вариант 1</b>	Дата возникновения <b>Вариант 2</b>	Дата возникновения <b>Вариант 3</b>	Дата возникновения <b>Вариант 4</b>	Дата возникновения <b>Вариант 5</b>
Организация «С» Организация ликвидирована	80000-00 Январь 2008 г.	20000-00 декабрь 2009 г.	-	-	100000-00 март 2009 г.

### 5. Журнал хозяйственных операций за 1 квартал текущего года

За 1 квартал текущего года организация произвела следующие операции

/п	Операция	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
	2	3	4	5	6	7
.	Поступил аванс за заказ текущего года от организации «О»	100 000-00	-	50000-00	160000-00	70000-00
.	Поступил кредит на приобретение оборудования	500 000-00 18 % годовых ежемесяч ное погашени е до 30 числа	1600000-00 25 % годовых погашен ие один раз в год, до конца года	700000-00 10 % годовых ежемеся чное погашен ие до 15 числа	1500000-00 20 % годовых ежемесяч ное погашени е до 30 числа	-
.	Оплачено с расчетного счета за оборудование организации «Т»	350 000-00	4500000-00	230000-00	-	3800000-
.	Оплачено за аренду помещения 200 кв. м	за 9 месяцев 270000-00 Склад - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) цех - 100 кв. м (10 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) Счета/фак туры за январь, февраль и март	За 6 месяцев 90000-00 Склад - 50 кв. м (8000 руб. в месяц) цех - 100 кв. м (9000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (5000 руб. в месяц) Счета/фак туры за январь - июнь	За 4 месяца 160000-00 Склад - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) цех - 100 кв. м (10 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) Счета/фак туры за январь, февраль и март, апрель	За 3 месяца 120000-00 Склад - 50 кв. м (15 000 руб. в месяц) цех - 100 кв. м (15 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (15000 руб. в месяц) Счета/фак туры за январь, февраль и март	За год 350000-00 Склад - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) цех - 100 кв. м (10 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) Счета/фак туры за январь, февраль и март
.	Оприходованы материалы от организации «Ц» (в т.ч. НДС) Песок	270 000-	340000-	650000-	320000-	1200000-

	Цемент	00 270000- 00	00 300000- 00	00 500000- 00	00 400000- 00	00 1000000- 00
.	Оприходованы от организации «Я» печь  формы для плитки	360000- 00 (накладн ая и счет\ф) 120000- 00 (накладн ая и счет\ф)	2700000- 00 нет счета/ф  -	-  600000- 00 (накладн ая и счет\ф)	700000- 00 накладна я и сч/ф  350000- 00 сч./факту ры	1600000- 00 (накладная и счет\ф) 270000-00 нет счета/ф
.	Отгружено плитки: организации «Т»  Индивидуальному предпринимателю Иванову Организации «М» Организации «И» (в 1 кв. м 20 шт.)	900000- 00 (3000 кв. м) 35000- 00(100 кв. м) 20000- 00(100 кв.) 102000- 00 (300 кв.)	1300000- 00 (6000 кв.м.) 85000-00 (200 кв. м) 270000- 00 (900 кв. м) 500000- 00 (2000 кв. м)	1100000- 00 (6000 кв.м.) 85000-00 (200 кв. м) 270000- 00 (900 кв. м) 500000- 00 (2000 кв. м)	2600000- 00 (3000 кв.м.) 1750000- 00 (2000 кв. м) 540000- 00 (900 кв. м) 3200000- 00 (4000 кв. м)	2500000- 00 (5000 кв.м.) 1800000- 00 (3000 кв. м) 950000-00 (1900 кв. м) 1500000- 00 (2500 кв. м)
.	Начислена по больничным листам (Суворов)	2300-00	-	5600-00	10000-00	2900-00
.	Поступила оплата за поставку 4 квартала прошлого года	150 000- 00	260000- 00	450000- 00	35000-00	560000-00
0.	Перечислено за путевку директора в санаторий «Карловы Вары» на двоих	70 000-00	90000-00	100000- 00	120000- 00	95000-00
1.	Перечислены проценты за кредит	7500-00	12000-00	10000-00	15000-00	9000-00
2.	Безвозмездно передана партия плитки городской клинической больнице	25000-00 (100 кв. м.)	50000-00	70000-00	100000- 00	120000-00
3.	Отгружена продукция (п.1) (230 кв.м.) организации «О»	90000 -00	80000-00	130000- 00	250000- 00	30000-00

4.	Получено от учредителя безвозмездно	От Рощина А. В.- Ден. средства 200000 руб.	От Старостина К.Ю. - от ООО «Цемент» 150000 руб.	От ООО «Цемент » - денежные средства 300000 руб.	От Старостина К.Ю. – ден. средства – 100000 руб От ООО « Цемент»- 200000- 00	От Рощина А. В. Ден. средства – 50000 руб. От Старостина К.Ю. – 100000 руб.
5.	Оплачено за электроэнергию «Татэнергосбыт» По счетчику и счету за 1 квартал	25000-00	60000-00	45000-00	55000-00	35000-00
6.	Списаны в производство материалы за квартал Цемент Песок	270000- 00	340000- 00 300000- 00	650000- 00 500000- 00	320000- 00 400000- 00	1200000- 00 1000000- 00
7.	Выдана премия по итогам квартала в размере оклада всем работникам по приказу	См. исходну ю информацию	См. исходну ю информацию	См. исходну ю информацию	См. исходную информацию	См. исходную информацию
8.	Перечислены средства за оплату труда на счета работников за март	93000-00				
9.	Оплачены коммунальные услуга за 1 квартал МУП «Водоканал» по счетчику	30000-00	50000-00	75000-00	47000-00	60000-00
0.	Оплачены пени, штрафы за нарушение налогового законодательства	47000-00	24000-00	50000-00	36000-00	-
1.						
2.	Оплачено за отопление по счету «Казэнерго» За 1 квартал счета/фактуры есть	15000-00				
3.	Произведено плитки по итогам квартала	5000 кв. м	15000 кв.м.	25000 кв.м.	20000 кв.м	35000кв. м
4.						
5.	Выдана компенсация за использование личного автотранспорта руководителю за квартал	5000-00	10000-00	15000-00	7000-00	9000-00
6.	Оплачено лечение ребенка в стационаре бухгалтера Сидоровой Н.М.	50000-00				
7.						

8.	Отгружено плитки заказчику	450000-00 1500 шт.	1000000-00 1700 шт.			
9.	Получены штрафы за нарушение договора поставки цемента от поставщика	12000-00				
0.	Начислено рабочим Рыбакову, Степанову и Протасову за совмещение обязанностей	по 10000-00	по 15000 руб.	по 25000 руб.	-	По 5000 руб.
1.	Оплачено обучение в ВУЗе					
2.	Выданы тур путевки					

## Приложение 2

### Расчет налоговых обязательств по субъектам торгового сектора экономики

#### Задание:

1.Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной деятельности по вариантам найти операции, влияющие на расчет НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций. Обосновать расчет налоговой базы и применения налоговой ставки по данным налогам.

## **Исходная информация для выполнения индивидуальных заданий по вариантам 1, 2, 3, 4, 5.**

### **1. Общие положения об организации**

Юридическое лицо ООО «Да будет свет» образовано в 2005 году. Учредителями организации являются Штепсель А.Л. – имеет 20% доли в уставном капитале; Проводов Н.Я. имеет 20% доли в уставном капитале; Вольтов Н.Г. имеет 30% доли в уставном капитале; Лампочкин С.Б. - имеет 30% доли в уставном капитале.

Организация занимается оптово-розничной торговлей электротоварами и электрооборудования. Организация имеет два магазина, склад, оптово-выставочный зал, офис. Площадь магазинов – 70 квадратных метров, 60 квадратных метров. Торговые площади, склад и офисное помещение организацией арендуются.

Наценка при реализации товаров в розничной торговле составляет 80 %, при реализации товаров по опту –70%.

### **2. Условия налогообложения**

Организация находится на ЕНВД по розничной торговле и на общем режиме налогообложения по оптовой торговле. При расчете налога на прибыль используется метод начисления. В состав прямых расходов включаются расходы на приобретение товаров и транспортные расходы по доставке товаров на склад. Применяется линейный метод начисления амортизации.

Для исчисления расходов и налогового вычета по НДС по оптовой и розничной торговле учитывается пропорции фактической реализации товаров.

По итогам прошлого года налог на прибыль не уплачивался в связи с переносом убытков прошлых лет. На начало текущего года непоененные убытки составили 25000 руб.

### **3. Штатный состав организации**

Данные о работниках организации

Ф.И.О Работника должность	Оклад Согласно шт. расписанию, руб. для вариантов 1,2,4	Оклад Согласно расписанию, руб. для вариантов 3,5	Иные условия трудового договора	Дополните льные условия вариант 1	Дополнител ьные условия вариант 2	Дополнит ельные условия вариант 3	Дополни тельные условия вариант 4	Дополнительные условия вариант 5
А.Л. Штепсель руководитель	30000=	100000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Бывший военнослужащий 1 ребенок – 15 лет, 2 ребенок – 8 лет.	Двое детей, Один - инвалид возраст – 18 лет, Второй – 10 лет	1 ребенок – 18 лет, обучается заочно	Нет детей, потерял сына в военных действиях	Трое детей два ребенка - по 3 года; Один ребенок-10 лет
Н.Я. Проводов Зам руководителя по продажам	20000=	80000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей- 20 и 15 лет, один ребенок – инвалид детства	Нет детей	Нет детей	Один ребенок 20 лет, обучается в ВУЗе по очной форме, мать – единственный родитель	Имеет: четверых детей: 25 лет, 20 лет, 17 лет, 7 лет
Вольтов Н.Г. логистик	20000=	500000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Один ребенок – 10 лет	Двое детей – 1 год и 5 лет	Нет детей, Ликвидато р Аварии на Чернобыльской АЭС	Трое детей два ребенка - по 12 лет; Один ребенок- 18 лет	Трое детей, единственный родитель – 4, 7, 9 лет
С.Б. Лампочкин гл. бухгалтер	20000=	4000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Один ребенок – 24 года	Детей нет	Трое детей – 5 и 10 лет	Один ребенок – возраст 6 лет, инвалид детства	Имеет инвалидность 1 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Сетевой О.Д. продавец	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей – 1 год и 3 года	Дочь – 17 лет	Единствен ный родитель Сын – 15 лет	Нет детей, Оплатил лечение матери, 100000 руб.	Нет детей
П.Р. Кабельный Продавец	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей – 13 лет и 6 лет	Один ребенок – 2 года – инвалид детства	Бывший военнослу жащий, дети – 15 и 20 лет, обучаются в школе и в ВУЗе	Вдовец, двое детей – 25 и 13 лет	Имеет инвалидность 2 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Л.А. Разеткин кладовщик	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Нет детей	Вдовец, двое детей – 18 и 14 лет	Нет детей, приобрел квартиру 1500000 руб.	Двое детей – 7 год и 9 лет	1 ребенок – 15 лет
Н.Г. Рубильников	10000=	15000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Нет детей, ликвидатор Аварии	Детей нет		Двое детей –	Трое детей –



Газели	водитель		страхование	на Чернобыльской АЭС			4 и 6 лет	5 и 10 лет	
О.Э.	Точечный водитель «Тойота»	20000=	25000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	1 ребенок – 2 года, 2 ребенок – 17 лет	Трое детей – 10, 7, и 5 лет	Двое детей - 16 и 18 лет, ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	нет Детей	Один ребенок – 20 лет, Оплатил обучение в ВУЗе 95000 руб

#### 4. Информация об активах и расчетах организации

Данные об остатках активов на начало налогового периода

Наименование актива	Вариант 1 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата Приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 2 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата Приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 3 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата Приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 4 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата Приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 5 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата Приобретения/ Сроки полезного использования
1	2	3	4	5	
Кассовый аппарат 2 шт. Расположены в торговых залах	15000= Май 2009 г 5 лет 2 шт.	30000= апрель 2007 г 7 лет 2 шт.	60000-00 4 шт. март 2007 г 7 лет	34000-00 2 шт.	24000-00
Торговое оборудование Расположено в торговых залах	120000= Январь 2006 г 7 лет.	150000= Январь 2006 г 7 лет.	250000-00 февраль 2006 г 7 лет.	300000-00 декабрь 2005 г 7 лет.	350000-00 март 2006 г 7 лет.
Офисное оборудование Используется в офисе	200000= Март 2007 г. 7 лет	300000= Январь 2006 г 7 лет.	250000-00 февраль 2006 г 7 лет.	260000-00 декабрь 2005 г 7 лет.	270000-00 март 2006 г 7 лет.
Автомашина Газель 90 л.с. Осуществляет перевозки товаров покупателям и в магазины	350000= Апрель 2008 г. 10 лет	450000= январь 2008 г. 10 лет	510000-00 август 2006 г 10 лет.	370000-00 декабрь 2006 г 10 лет.	480000-00 март 2007 г 10 лет.
Автомашина «Тойота»160 лс. Осуществляет перевозки	950000= Май 2009 г 10 лет	1250000= январь2009 г 10 лет	1500000-00 январь 2010 г. 10 лет	-	1200000-00 ноябрь 2009 г. 10 лет

директора и иных служащих					
Товары в ассортименте Находятся на складе и в торговом зале	2 560 000=	1500000=	2300000-00	600000-00	300000-00
Бензин	4000= 200 литров по 20 руб. л.	-	5250-00 по 21 руб.	10000-00 21 руб. за литр	-

### 5. Данные о кредиторской задолженности на 01.01 текущего года

Наименование кредитора	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
	Сумма Задолженности Дата Возникновения Предмет Задолженности	Сумма Задолженности Дата Возникновения Предмет Задолженности	Сумма Задолженности Дата Возникновения Предмет Задолженности	Сумма Задолженности Дата Возникновения Предмет Задолженности	Сумма Задолженности Дата Возникновения Предмет Задолженности
ООО «Торговая сеть»	50000= 25.12.09 Аванс за поставку товара	-	80000-00 15.11.09 Аванс за поставку	-	70000-00 15.09.09 Аванс за поставку
ООО «Провод»	30000= 30.12.09 Аванс за поставку товара	20000= 30.12.09 Аванс за поставку товара	-	50000= 30.10.09 Аванс за поставку товара	-
ООО «Магазин»	60000-00 Аванс за	90000-00 Аванс за поставку	160000-00 Аванс за поставку	10000-00 Аванс за поставку	50000-00 Аванс за поставку

ликвидиро вано	поставку товара 30.02.06	товара 03.05.06	товара 13.04.06	товара 30.03.06	товара 05.04.06
-------------------	-----------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

### Данные о дебиторской задолженности на 01.01 текущего года

Наименование дебитора	Вариант 1 сумма задолженности дата возникновения предмет задолженности	Вариант 2 сумма задолженности дата возникновения предмет задолженности	Вариант 3 Сумма задолженности дата возникновения предмет задолженности	Вариант 4 Сумма задолженности дата возникновения предмет задолженности	Вариант 5 Сумма задолженности дата возникновения предмет задолженности
- ООО «Продавец»	300000= 27.12.09 За товар	-	80000-00 10.07.прошлого года	100000-00 01.04. прошлого года	-

### 6. Журнал хозяйственных операций за первый квартал текущего года

Дата	Содержание операции	Вариант 1 Сумма (руб.)	Вариант 2 Сумма (руб.)	Вариант 3 Сумма (руб.)	Вариант 4 Сумма (руб.)	Вариант 5 Сумма (руб.)
10.01	Оприходована наличная выручка в магазинах организации	510000=	450000-00	390000-00	480000-00	390000-00
10.01	Сданы в банк наличные деньги через инкассацию	500000=	400000-00	390000-00	250000-00	370000-00
12.01	Получены и переданы турпутевки для детского отдыха в Италии.. (Дети Штепселя -1, Вольтова -1, Лампочкина -1, Кабельного -1, Разеткина-1, Точечного-1)	Стоимость одной путевки 50000 руб.	Стоимость одной путевки 70000 руб.	Стоимость одной путевки 30000 руб.	Стоимость одной путевки 60000 руб.	Стоимость одной путевки 90000 руб.

13.01	Оплачено за ранее поставленный товар ООО «Энергия»	300000=	500000-00	-	200000-00	-
15.01	Отгружены товары покупателю ООО «Торговая сеть»	200000=	280000-00	190000-00	300000-00	260000-00
16.01	Выручка в торговом зале по кассовым аппаратам	100000=	120000-00	150000-00	140000-00	135000-00
18.01	Оприходованы товары, которые были оплачены в прошлом году от ООО «Продавец»	400000=	200000-00	350000-00	250000-00	450000-00
20.01	Заключен договор страхования работников: пенсионное страхование всех работников – страховая премия на каждого работника медицинское страхование – страховая премия на каждого	по 20000 руб. по 15000 руб.	-	по 20000 руб. по 15000 руб.	по 20000 руб. по 15000 руб.	по 20000 руб. по 15000 руб.
21.01	Возвращен товар поставщику ООО «Выключатель» (товар получен в прошлом налоговом периоде)	50000=	75000-00	120000-00	-	80000-00
22.01	Выданы денежные средства в отчет на командировку Вольтову  Проезд Проживание суточные	во Владимир 2 дня 5000-00 1000-00 2000-00	В Москву 10 дней 8000-00 20000-00 15000-00	В С-Птб 5 дней 6000-00 10000-00 5000-00	В Москву 10 дней 10000-00 18000-00 10000-00	-
23.01	Поступил кредит из банка (условия кредита: погашение кредита и уплата процентов ежемесячная)	600000= 19 % годовых	450000-00 24% годовых	750000-00 20% годовых	650000-00 15 % годовых	-
24.01	Отгружен товар со склада покупателю ООО «Провод»	200000=	300000-00	500000-00	1000000-00	700000-00
26.01	Переданы безвозмездно электротовары в общество слепых (передача без наценки)	60000=	80000-00	50000-00	20000-00	40000-00
30.01	Выручка по кассовым аппаратам в магазине	120000=	230000-00	180000-00	170000-00	210000-00
01.02	Отгружен товар ООО «Сервис»	350000=	260000-00	310000-00	290000-00	470000-00
02.02	Поступил счет-фактуры и накладная за бензин, отгруженный организации за месяц	60000= (2850 л.)	84000-00 (4000 л)	64500-00 (3000 л)	20500-00 (1000 л)	126000-00 (6000 л)

03.02	Оплачен счет за аренду помещений ООО «Офис»	за 6 месяцев текущего года	За 3 месяца	За 3 месяца	За 9 мес.	За 6 мес.
	Магазины	80000=	40000=	60000-00	45000-00	75000-00
	Склад	50000=	25000=	30000-00	15000-00	40000-00
	офис	20000=	10000=	15000-00	10000-00	20000-00
04.02	Отгружен товар ООО «Ремонт»	400000=	560000-00	470000-00	540000-00	380000-00
06.02	Оприходована выручка из магазинов организации	200000=	150000-00	130000-00	80000-00	140000-00
10.02	Поступил аванс от индивидуального предпринимателя на поставку товара	80000=	100000-00	-	75000-00	260000-00
12.02	Приобретен и оформлен в собственность земельный участок для строительства торгового центра	5000000=	-	4500000-00	3700000-00	2600000-00
16.02	Оплачена и передана путевка	Штепсель А.Л. Туристическ ая на двоих 100000=	Лампо чкин С.Б. Санато рий Карлов ы Вары 150000-00	Прово дов Н.Я. Санаторий «Васильево» на двоих 70000-00	Разетк ин Л.А. Тур путевка В Европу 60000 -00	Точеч ный О.Э. Санат орий «Клен овая гора» на троих 80000-00
18.02	Получен счет фактуры от ООО «Нефтепродукт» за бензин	10000=	20000-00	35000-00	15000-00	25000-00
23.02	Отгружен новый товар в магазин фирмы	350000=	200000-00	78000-00	300000-00	290000-00
25.02	Поступил счет фактуры от ООО «Перевозка» за услуги по					

	доставке товара на склад	75000=	50000-00	25000-00	10000-00	27000-00
01.03	<b>Оплачены банку кредит – проценты –</b>	15000-00 20000-00	20000-00 35000-00	50000-00 25000-00	60000-00 16000-00	80000-00 10000-00
02.03	Оплачены и оприходованы по счету коммунальные платежи по торговым площадям По складу и офису за квартал	За квартал 35000= 40000=	За Полугодие 20000-00 10000-00	За 4 месяца 80000-00 10000-00	За квартал 50000-00 25000-00	За 6 месяцев
08.03	Оприходован товар от поставщика ООО «Электро»	350000=	280000-00	470000-00	190000-00	390000-00
10.03	Перечислены дивиденды по решению учредителей	100000= по 1000 руб. на каждую долю.	150000-00 по 1500 руб. на каждую долю	50000-00 по 500 руб. на каждую долю	200000-00 по 2000 руб. на каждую долю	300000-00 по 3000 руб. на каждую долю
12.03	Оприходовано торговое оборудование от ООО «Фонды»	300000=	350000-00	190000-00	210000-00	380000-00
13.03	Начислена премия работникам по итогам квартала	в размере оклада	в размере ½ оклада	в размере 1,5 окладов	в размере двух окладов	в размере оклада
15.03	Пробита наличная выручка по кассовым аппаратам магазина	150000=	100000-00	180000-00	240000-00	260000-00
20.03	Отгружен товар покупателю ООО «Электромонтаж»»	300000=	400000-00	350000-00	560000-00	410000-00
30.03.	Оприходован товар от поставщика ОАО «Кабель»	500000=	250000-00	320000-00	600000-00	350000-00
31.03	Оприходована наличная выручка в магазинах организации	170000=	100000-00	230000-00	150000-00	280000-00
31.03	Поступил аванс за поставку электрооборудования от ООО «Стройсервис»	80000=	40000-00	70000-00	120000-00	250000-00

*Учебное издание*

**Орлова Марина Евгеньевна**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Методическая разработка  
для проведения семинарских, практических занятий и  
самостоятельной работы студентов,  
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»  
профиль «Бухгалтерский учет и аудит»**